

RAADSVOORSTEL



D17.005893

DATUM 19 juni 2017
AGENDAPUNT 3.05.
ONDERWERP Jaarrekening 2016
PORTEFEUILLEHOUDER C. van de Pol
PROGRAMMA / Dienstverlening en Bestuur
BELEIDSVELD
ZAAKNUMMER ZK17001400

AANLEIDING De jaarstukken 2016 bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

In het jaarverslag 2016 zijn de volgende onderdelen opgenomen:

- de verantwoording per programma van de speerpunten
- de paragrafen
- de verklaring van de accountant

In de jaarrekening 2016 zijn de volgende onderdelen opgenomen:

- de financiële overzichten en financiële positie
- de balans per 31 december 2016 met toelichting
- de Single informatie Single audit (SiSa)

KADER Burgerlijk wetboek, Gemeentewet, Besluit begroting en verantwoording.

WIJ STELLEN VOOR Voorgesteld wordt:

1. Het saldo van baten en lasten van de programmarekening 2016 na bestemming vast te stellen op € 1.217.212 (€ 1.170.900 algemene dienst en € 46.312 woningbedrijf) en dit als volgt te bestemmen:
 - € 46.312 te storten in de algemene reserve woningbedrijf
 - € 37.860 te storten in de algemene reserve grondbedrijf
 - € 1.033.040 te storten in de algemene reserve algemene dienst en
 - € 100.000 te reserveren voor ondersteuning van het regionale project harmonisatie applicatielandschap.
2. de investeringskredieten die zijn opgenomen in de overzichten bij de programma's met de omschrijving "afgerond in 2016" af te sluiten,
3. ten behoeve van de pensioenverplichtingen voor de wethouders € 98.000 te storten in de voorziening Appa;

RAADSVOORSTEL (VERVOLG)



BEOOGD RESULTAAT Het college van burgemeester en wethouders dient op grond van artikel 197 van de Gemeentewet verantwoording af te leggen aan de gemeenteraad over het gevoerde financieel beheer. Het afleggen van deze verantwoording gebeurt door middel van het aanbieden van de jaarstukken 2016. Met dit besluit stelt u het resultaat vast en bepaalt u de bestemming hiervan.
De jaarrekening 2016 dient uiterlijk 15 juli 2017 ingediend te zijn bij de provincie.

ONDERBOUWING **Resultaat voor en na bestemming**

Het college van burgemeester en wethouders legt jaarlijks verantwoording af over het gevoerde financieel beheer over het afgelopen jaar.

Bij het bepalen van het uiteindelijke rekeningresultaat over 2016 dient onderscheid te worden gemaakt in resultaat voor bestemming en resultaat na bestemming. Eerst wordt het resultaat voor bestemming bepaald. Daarna worden de mutaties in de reserves verwerkt, waartoe de gemeenteraad in eerdere besluitvorming heeft besloten. Vervolgens wordt het resultaat na bestemming bepaald. Dat is voor de raad van belang aangezien de gemeenteraad dit resultaat kan bestemmen voor andere doeleinden.

De jaarrekening van Koggenland valt, voor de beoordeling van het resultaat uiteen in de volgende onderdelen:

1. de algemene dienst (exploitatie)

De algemene dienst heeft betrekking op de uitvoering van de overheidstaken, de inkomsten worden voornamelijk verkregen uit het gemeentefonds, belastingheffing en overheidsbijdragen.

2. Het sociaal domein

Bij de decentralisatie van het sociaal domein heeft uw raad besloten om de middelen die in dit kader als aparte uitkering worden verstrekt binnen het gemeentefonds, budgettair neutraal te verwerken in de begroting en rekening. Dit betekent dat de verschillen in de jaarrekening 2016 al zijn verrekend met het deelfonds sociaal domein en dus geen onderdeel uitmaken van het resultaat na bestemming. We monitoren deze geldstroom in ieder geval 3 jaren om daarna te evalueren.

Binnen het sociaal domein is er wel sprake van relatief grote verschillen op onderdelen. Genoemd:

- Nadelig verschil op de inkoop van specialistische jeugdzorg van € 584.000
- Voordeel PGB's jeugd 2016 € 152.000
- Voordeel als gevolg van terugbetaling SVB 2015 € 149.000
- WMO (oud en nieuw) voordeel van € 1.262.000

De komende jaren zal het beslag op de middelen voor genoemde onderdelen moeten uitkristalliseren, pas dan zal blijken wat er werkelijk per onderdeel nodig is. Vanwege de

RAADSVOORSTEL (VERVOLG)



ontschotting kunnen de voor- en nadelen met elkaar verrekend worden, het resultaat binnen het sociaal domein is verrekend met de reserve sociaal domein en de reserve WMO.

Werkzaam voert voor ons de BUIG uit. Als gevolg van een toename van het aantal uitkeringsgerechtigden is er sprake van een overschrijding van het budget van € 480.000. De BUIG wordt per gemeente afgerekend. We worden gedeeltelijk gecompenseerd door een bijdrage uit de vangnetregeling ad € 329.600, waardoor het netto nadeel lager is.

3. Het gemeentelijk grondbedrijf en het gemeentelijk woningbedrijf

In overeenstemming met de door u vastgestelde notitie "reserves en voorzieningen 2014" wordt het financiële resultaat van het grondbedrijf en het woningbedrijf verrekend met de reserve grondbedrijf en de reserve woningbedrijf. Daardoor hebben deze bedrijfsresultaten geen invloed op het resultaat van de algemene dienst.

Programma		Begroting 2016 na wijziging	Rekening 2016	Voordeel Nadeel
	Lasten:			
Dienstverlening en bestuur, exclusief reserves	€	20.232.478	€ 18.235.023	
Dienstverlening en bestuur, mutaties reserves	€	347.425	€ 1.651.917	
Dienstverlening en bestuur, totaal	€	20.579.903	€ 19.886.940	
Welzijn en zorg, totaal	€	17.626.646	€ 16.606.889	
Wonen en ondernemen, totaal	€	14.793.785	€ 15.467.876	
	Totaal lasten:	€ 53.000.334	€ 51.961.704	N
	Baten:			
Dienstverlening en bestuur, exclusief reserves	€	39.657.732	€ 39.027.308	
Dienstverlening en bestuur, mutaties reserves	€	2.138.924	€ 2.295.436	
Dienstverlening en bestuur, totaal	€	41.796.656	€ 41.322.744	
Welzijn en zorg, totaal	€	3.539.508	€ 3.645.122	
Wonen en ondernemen, totaal	€	7.664.170	€ 8.211.051	
	Totaal baten:	€ 53.000.334	€ 53.178.917	V
Voordelig saldo programma's na bestemming	€	-	€ 1.217.212	V

Uitsplitsing resultaat:

Exploitatie

Met de 3e kwartaalrapportage 2016, die wij u in oktober 2016 ter kennisname hebben toegezonden, hebben wij u in grote lijnen geïnformeerd over het te verwachten rekeningresultaat over 2016. Ultimo oktober 2016 werd het verwachte exploitatieresultaat na bestemming geraamd op ca. € 650.000.

Het uiteindelijke resultaat van de algemene dienst bestaat in hoofdlijnen uit de volgende

RAADSVOORSTEL (VERVOLG)



voordelen die (overwegend een incidenteel karakter hebben):

1. Gemeentefonds voordeel € 323.000
2. Bedrijfsvoering voordeel € 875.000
3. Leges omgevingsvergunning voordeel € 111.000
4. Opbrengsten gronden algemeen (voorheen grondbedrijf) voordeel € 37.860

Toelichting:

1. Gemeentefondsuitkering

In 2016 hebben we € 534.000 meer ontvangen dan geraamd. Dit verloopt voor een deel neutraal omdat daar uitgaven tegenover staan. Per saldo bedraagt het voordeel in de jaarrekening 2016 € 323.000.

In de jaarrekening 2016 is € 100.000 opgenomen als mogelijke terugbetalingsverplichting aan het rijk vanwege onderuitputting van de rijksbegroting 2016 (samen trap op en samen trap af).

Daarnaast is in € 2016 € 111.000 opgenomen voor uitgaven/terugbetalingsverplichting in verband met de verhoging instroom asielzoekers.

Het structureel budgettair effect kunnen we pas beoordelen op het moment dat de meicirculaire gemeentefonds 2017 wordt ontvangen van het ministerie. Vooralsnog gaan we er vanuit dat het voordeel niet doorwerkt naar andere jaren.

2. Bedrijfsvoering

Het voordeel op dit onderdeel kan op hoofdlijnen verklaard worden door een incidenteel voordeel op de kosten voor personeel en organisatie ad € 460.000 en wordt met name veroorzaakt door de nog niet ingevulde vacatures waarmee in de begroting wel rekening was gehouden. Uw raad is over de achtergronden hiervan geïnformeerd tijdens het besluitvormingstraject "Krachtig Koggenland" waarin onze strategische visie is belegd. Inmiddels verloopt de invulling van de vacatures volgens plan.

Daarnaast is er op het gebied van onze automatisering sprake van een netto voordeel van € 266.000. Voor een deel van de investeringen geldt dat die voortkomen uit onze aansluiting bij Desom, dit leidt tot lagere kapitaallasten. Verder is een aantal projecten nog niet uitgevoerd in 2016. Ook dit leidt tot lagere kapitaallasten en lagere kosten voor ondersteuning van derden in 2016 voor deze projecten.

Programma Harmonisatie applicatielandschap

Het Pact van West-Friesland beschrijft de ambities van onze regio. Een ambitieuze regio moet ook zorgen dat de informatievoorziening op orde is. Informatievoorziening die een steeds belangrijker onderdeel uitmaakt van onze bedrijfsvoering. De colleges van de zeven Westfriese gemeenten hebben besloten om het gebruik van applicaties te harmoniseren. De verwachting is dat hierdoor de flexibiliteit in de bedrijfsvoering kan verbeteren. Meer samenwerking, meer kennisdeling, minder applicaties en (dus) minder meerkosten. Dat is

de essentie van dit programma. Dit sluit volledig aan bij de doelstellingen van de ICT samenwerking binnen Desom.

Het programma loopt door tot in 2020. Voor de uitvoering is extra inzet nodig van de informatiemanagers van de gemeenten. Binnen onze organisatie is deze capaciteit niet beschikbaar. Het is wenselijk hiervoor budget beschikbaar te hebben. We stellen u voor € 100.000 van de onder-uitputting op de bedrijfsvoering beschikbaar te houden voor het programma Harmonisatie Applicatielandschap en dit als zodanig te bestemmen.

Verhuur gronden in voorraad

Sinds 2016 zijn de begrotingsvoorschriften gewijzigd, daardoor mogen de aangekochte gronden die nog niet in exploitatie zijn genomen niet meer binnen het grondbedrijf worden verantwoord. Deze gronden "in voorraad" worden NIEGG's genoemd (Niet In exploitatie Genomen Gronden) en worden verhuurd aan agrariërs. De verhuur brengt per saldo € 37.860 op. Dit bedrag maakt onderdeel uit van het saldo van de algemene dienst. Voorgesteld wordt om het voordelig resultaat op de verhuur van de NIEGG's toe te voegen aan de reserve van het grondbedrijf, gelet op de reden waarvoor de gronden zijn verkregen en het feit dat dit een bestendige gedragslijn is.

Voorziening pensioenverplichtingen wethouders.

De gemeente is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (kortweg Wet APPA). De uitvoering van deze wet hebben wij eerder ondergebracht bij het bureau Pro ambt. Echter vanwege het feit dat het rijk voornemens is een eigen pensioenfonds voor de APPA op te richten, trekken verzekeraars zich terug uit deze markt, zo ook Pro ambt. Het is nog niet duidelijk wanneer een dergelijk fonds door het rijk zal worden opgericht. De gemeente is gehouden de verplichtingen uit de wet APPA uit te voeren. Daarom zal in de tussenliggende periode jaarlijks afgerond € 16.500 per wethouder als verplichting worden aangehouden en gestort in de voorziening APPA. De verplichting over 2015 en 2016 is opgenomen in de jaarrekening 2016. We stellen voor om dit bedrag van € 98.000 storten in de voorziening APPA.

Accountantsverklaring

Bij de controle van de jaarrekening 2016 hebben wij een goedkeurende verklaring ontvangen van onze accountant. Het oordeel van de gemeentelijke accountant wordt voor een groot deel bepaald door de controleverklaringen die door de accountants van de zorgaanbieders Wmo en Jeugdhulp wordt afgegeven. De inspanningen die door alle partijen geleverd zijn, heeft zijn vruchten afgeworpen.

KANTTEKENINGEN geen.

RAADSVORSTEL (VERVOLG)



FINANCIËN Uitsplitsing van het resultaat:

	exploitatie	grondbedrijf	woningbedrijf	totaal
Resultaat voor bestemming	€ 499.191 V	€ 28.190 V	€ 46.312 V	€ 573.693 V
Mutaties reserves	€ 671.709 V	€ 28.190 N	€ 0	€ 643.519 V
Resultaat na bestemming	<u>€ 1.170.900 V</u>	<u>€ 0</u>	<u>€ 46.312 V</u>	<u>€ 1.217.212 V</u>

We stellen u voor om het resultaat na bestemming als volgt te bestemmen:

- € 46.312 te storten in de algemene reserve woningbedrijf
- € 37.860 te storten in de algemene reserve grondbedrijf
- € 1.033.040 te storten in de algemene reserve algemene dienst en
- € 100.000 te reserveren voor ondersteuning van het regionale project harmonisatie applicatielandschap.

COMMUNICATIE Via de website, Koggennieuws gepubliceerd. Persbericht en toelichting aan de pers.

VERVOLG Na vaststelling wordt de jaarrekening gepubliceerd en uiterlijk 15 juli 2017 verzonden aan de Provincie.

Datum college: 9 mei 2017

Burgemeester en wethouders van Koggenland.